



# สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชี รอบที่ 1 ปี 2569 ของ หน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 และข้อผิดพลาดที่พบบ่อยจากการตรวจงบทดลอง

การอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากร และพัฒนาแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี  
โดยจัดทำคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8  
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 (Version 13)

ระหว่างวันที่ 14 - 15 เดือนพฤษภาคม 2569 เวลา 08.30 น. - 16.30 น.

ณ ห้องประชุมรวงผึ้ง ชั้น 5 สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8





# ผลการตรวจคุณภาพบัญชี รอบที่ 1 ปี 2569 ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8

โดย คณะทำงาน Auditor บัญชี จังหวัด ตามตรวจตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการเขตสุขภาพที่ 8 (Version 12)

เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้ **คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป**

**ภาพรวม เขตสุขภาพที่ 8** ผลการดำเนินงาน ผ่านเกณฑ์ จำนวน 88 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ
<b>1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร</b>	
1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2
1 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8
1 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4
1 การรับเงินบริจาค	2
2 ตรวจสอบความถูกต้องงบบพิสูจน์ยอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1
2 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกัน Virtual Account	1
2 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับงบบุคลากร COVID-19	1
2 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสินทรัพย์ถาวรงบบุคลากร	1
2 การรับรู้เงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อกิจการตาม มาตรา 97(4)	1
<b>2. ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น</b>	
2 Electronic File	14
2 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15
2 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้คำรักษาพยาบาล	34
2 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิคำรักษา	1
3 ทะเบียนคุมลูกหนี้	48
3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1
3 ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1
<b>3. วัสดุคงเหลือ</b>	<b>6</b>
<b>4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์</b>	<b>4</b>
<b>5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ</b>	<b>11</b>
<b>6. รายได้คำรักษาพยาบาล</b>	
6 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15
<b>7. ค่าใช้จ่าย</b>	
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสร.	4
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับการบันทึกบัญชี	1
<b>8. เอกสารการลงบัญชี</b>	<b>2</b>
<b>ผลรวมคะแนน 178 ข้อ</b>	<b>178</b>

จังหวัด	จำนวนแห่ง	คะแนนระดับ A	คะแนนระดับ B	คะแนนระดับ C	คะแนนระดับ D	คะแนนระดับ E	คะแนนระดับ F	คะแนนเฉลี่ย
นครพนม	12	11	1	-	-	-	-	97.54
บึงกาฬ	8	7	1	-	-	-	-	95.82
เลย	14	13	-	-	-	-	-	96.97
สกลนคร	18	17	-	-	-	-	-	97.25
หนองคาย	9	9	-	-	-	-	-	98.08
หนองบัวลำภู	6	6	-	-	-	-	-	96.96
อุดรธานี	21	21	-	-	-	-	-	97.74
<b>รวมเขต</b>	<b>88</b>	<b>84</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>97.30</b>

สรุปการให้คะแนน			เขต 8
ร้อยละ	ผล	เกรด	นับ
95 - 100	ดีมาก	A	86
90 - 94.99	ดี	B	2
80 - 89.99	พอใช้	C	0
0 - 79.99	ปรับปรุง	D	0
รวมเขต 8			88
คะแนนเฉลี่ยร้อยละ			97.30

**มีโรงพยาบาลที่ได้ระดับ B จำนวน 2 แห่ง ได้แก่ sw.นาทม และ sw.เซกา**

# ข้อผิดพลาดที่พบบ่อยจากการตรวจงบทดลอง

1. รายได้ มากกว่า รายจ่าย
2. เงินฝากคลัง มากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา
3. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน **ไม่สัมพันธ์กัน**
4. ไม่มี ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP
5. ค่าเสื่อมราคาสะสม **มากกว่า** ค่าเสื่อมราคา
6. บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน **ไม่สัมพันธ์กัน**
  - \* ยา น้อยกว่า ผลรวมเจ้าหนี้ยา
  - \* วัสดุการแพทย์ทั่วไป น้อยกว่า เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์ทั่วไป
  - \* วัสดุทันตกรรม น้อยกว่า เจ้าหนี้ วัสดุทันตกรรม



# វេបគុណកម្ម